

**关于中石化石油工程技术服务
股份有限公司 2016 年度报告
的事后审核问询函中
有关财务事项的专项说明**

致同会计
骑

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于中石化石油工程技术服务股份有限公司 2016 年年度报告的事后 审核问询函中有关财务事项的专项说明

中石化石油工程技术服务股份有限公司：

我们接受委托，对中石化石油工程技术服务股份有限公司（以下简称石化油服、公司）2016 年度财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表和财务报表附注进行审计。我们的责任是在执行审计工作的基础上对上述财务报表是否在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了石化油服 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量发表审计意见。

我们收到了石化油服转发的上海证券交易所（以下简称“上交所”）出具的《关于对中石化石油工程技术服务股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2017】0483 号）（以下简称“问询函”）。本所作为石化油服的年报审计会计师，对问询函中相关事项进行了认真核实，就有关涉及会计师的事项回复如下：

一、公司经营业绩

年报显示，公司经营业绩自 2014 年以来下滑明显。2014 年归母净利润 12.30 亿元，2015 年归母净利润 0.24 亿元，2016 年归母净利润为-161.15 亿元。报告期公司营业收入下滑 28.9%的情况下，营业总成本仅下降 2.1%。请公司说明收入成本配比异常的原因。请公司年审会计师发表意见。

答复：

2016 年，国际原油价格一度跌穿 30 美元/桶并经历了低位持续波动，全年均价创 12 年新低，北海布伦特原油现货年平均价格仅为 43.6 美元/桶；油价低迷使得境内外石油天然气公司在 2015 年、2016 年连续两年持续大幅削减上游勘探开发资本支出，油田服务行业受到较大冲击，油服业务工作量和服务价格均出现不同程度下降，导致公司营业收入同比下降 28.9%。

2016 年营业总成本 589.6 亿元，同比下降 2.1%，其中营业成本 535.2 亿元，同比下降 1.9%，主要原因：

1、服务价格下降导致收入降低，2016 年公司主要市场服务价格同比平均下降 5-15%，而成本并未相应下降。

2、公司固定成本支出较高。2016 年度，公司发生固定资产折旧及其他长期资产摊销 55.3 亿元，综合服务费用 15.9 亿元，管理及运营性支出 57 亿元，利息支出 4.8 亿元，资产减值损失 7.5 亿元，以上支出不受收入变化影响；人工成本发生 139.2 亿元，该支出受收入变化影响较小。

3、全资子公司中石化石油工程建设有限公司（以下简称：工程建设公司）部分工程建设项目工期延长、成本费用增加、变更索赔低于预期，导致公司相关合同收入未增加、但成本大幅增长。

4、2016 年度，公司在焦石坝、鄂北大牛地、西南川西等施工难度高的区域收入占比增加，造成材料费、燃料动力、钻前、技术服务、外包成本等变动成本总额占比上升。

经核查，我们认为石化油服营业收入和营业成本的变动符合其实际情况，收入和成本确认符合企业会计准则的相关规定。

二、分季度业绩情况

年报显示，2016 年一至四季度公司营业收入分别为 85.11 亿元、101.79 亿元、90.92 亿元、151.42 亿元，而对应期间归属于上市公司股东的净利润分别为-16.85 亿元、-28.24 亿元、-43.49 亿元、-72.57 亿元。而当前，石油价格已经从 2016 年初的 27 美元/桶反弹至年底的 50 美元/桶上方，价格涨了 111%。（1）请公司结合该时期国际油价走势、行业状况、公司生产经营状况，说明并披露公司 2016 年各季度利润存在显著差异，第三、四季度出现大幅亏损的原因，以及公司经营业绩情况与油价走势出现背离的原因。（2）请公司补充披露公司各季度亏损额随收入扩大的原因，及其对盈利能力和持续经营能力的影响。请公司年审会计师发表意见。

答复：

我们对石化油服分季度业绩的比较分析仅是基于年度财务报表审计所获得的信息而进行，我们并未接受委托对石化油服 2016 年度的季报和中期财务报表进行审计，因此我们不对石化油服的分季度业绩情况发表审计意见。以下为石化油服对相关问题的补充披露信息，我们审阅了这些信息，在所有重大方面没有发现与我们审计石化油服 2016 年度财务报表时所了解的情况、获得的证据存在不一致之处。



Grant Thornton

致同

1、2016 年上半年国际原油价格一度跌穿 30 美元/桶，并在低位持续波动，随后虽有所恢复，但油公司油气勘探开发支出没有明显回升，油田服务行业整体供过于求的状况没有改变，服务价格和工作量没有明显改善。

2016 年一至四季度归属于上市公司股东净利润分别为-16.85 亿元、-28.24 亿元、-43.49 亿元、-72.57 亿元，主要亏损均发生于第三、四季度。石化油服各季度实现利润主要取决于取得的收入和成本发生情况，第一、二季度执行以前年度签订的合同占比较大，价格降幅较小；第三、四季度主要执行 2016 年新签合同，因新签合同的降价幅度增大，导致亏损扩大；同时由于职工绩效工资集中在年底发放，科研经费、修理费等在第四季度增加较多，年末根据账龄计提坏账准备增加，加上部分工程建设项目工期延长、成本费用增加以及变更索赔未达预期确认合同损失等因素影响，第四季度亏损进一步加大。

2、2017 年，随着国际原油价格恢复，油公司上游勘探开发支出逐步回升，公司最大客户中国石油化工股份有限公司（以下简称：中石化股份）上游勘探开发资本开支计划 505 亿元，比上年实际支出数 322 亿元增加 183 亿元，其他长期服务的油公司也将增加上游勘探开发资本开支。2017 年第 1 季度，公司营业收入同比有所增加，亏损同比下降，经营活动现金流缺口收窄。于 2017 年初，石化油服从中国石油化工集团公司获得贷款授信额度人民币 105 亿元及等值 17 亿美元。公司管理层相信，2017 年公司的经营状况将会逐步好转，持续经营能力将稳步提升。

三、应收账款情况

年报显示，公司期末应收账款原值约为 251 亿元，较期初下降约 10%，而坏账准备 12 亿元，较期初增加约 100%。请公司补充披露应收账款原值减少而坏帐准备大幅增加的原因，计提坏账准备的依据及其合理性。请公司年审会计师发表意见。

答复：

1、石化油服的坏账准备计提政策详见财务报表附注三、12。对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。对于其余应收账款，按信用风险分为账龄组合和关联方组合，分别进行减值测试。

2、石化油服应收账款年初账面原值为 277.0 亿元，年末账面原值为 250.8 亿元，较年初下降约 10%。其中对关联方应收账款由年初的 180.8 亿元下降至年末的 146.8 亿元，下降 18.8%，非关联方应收账款由年初的 96.2 亿元增长至年末的 104.0 亿元，增长 8.1%。

3、根据石化油服坏账准备计提政策，公司 2016 年坏账准备余额变动如下（单位：人民币千元）：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	增加金额
关联方组合	-	-	-
账龄组合	1,007,225	553,593	453,632
个别认定	169,948	24,198	145,750
合计	1,177,173	577,791	599,382

4、坏账准备变动原因

按个别认定法计提的坏账准备较上年末增加 1.5 亿元，系对单项金额重大的应收账款，按商议的延期付款期限及同期限借款利率折现计提坏账准备。按账龄组合计提的坏账准备较上年末增长 4.5 亿元，由于主要客户因原油价格下跌资金紧张，推迟付款，一年以上的应收账款较上年末增加所致。其中，一至二年的应收账款增加 6.2 亿元，坏账准备增加 1.8 亿元，二至三年的应收账款增加 2.2 亿元，坏账准备增加 1.3 亿元，三年以上应收账款增加 1.4 亿元，坏账准备增加 1.4 亿元。

经核查，我们认为石化油服应收账款和坏账准备的变动符合其实际情况，会计处理遵循了石化油服坏账准备计提政策和企业会计准则的相关规定。

四、主营业务成本结转情况

年报显示，公司上年主营业务毛利率为正，本年主营业务毛利率为负。请公司结合公司各类主营业务经营模式及营业收入确认时点，说明各类主营业务成本结转时点及其会计处理是否符合会计准则。请公司年审会计师发表意见。

答复：

石化油服主要业务是为陆上和海洋石油和天然气的勘探开采提供地球物理勘探、钻井、测录井、井下特种作业等石油工程技术服务，以及承包境内外石油工程、天然气工程、化工工程、桥梁工程、公路工程、房屋建筑工程、水利水电工程等工程建设劳务。

1、经营模式

石化油服在境外和境外的合同模式及服务模式存在差异。

对于境内提供的油田技术服务，石化油服提供工程技术服务一般按照合同中与业主约定的单位工作量价格，根据实际结算工作量收取费用。地球物理服务、钻井服务一般按照单个合同或单口井进行结算，测录井、井下特种作业技术服务主要根据框架协议，按实际完成工作量进行结算。

境外合同模式主要采用日费制，按照合同中规定的日费标准和在工作区的作业日数收取费用。



Grant Thornton

致同

工程建设业务一般采用固定合同总价或固定单价结算。工程建设业务的合同模式主要包括 EPC 总承包、设计/施工总承包和专业承包。

2、营业收入确认时点及成本结转时点

(1) 石化油服的境内钻井施工业务、地球物理勘探业务及工程建设业务执行建造合同，于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，石化油服根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。建造合同已发生的成本在合同额以内，且不高于根据合同额和完工进度计算可确认的收入，预计已发生成本能够得补偿的，视为合同成本能够收回。

合同预计总成本超过合同总收入的，石化油服将预计损失确认为当期费用。

石化油服工程建设业务以(a)已执行工程占合同总值的比例或(b)已发生成本占预计总成本比例确定合同完工进度，钻井大包和地球物理勘探业务以实际测定的完工进度确定合同完工进度。

(2) 除境内钻井施工业务、地球物理勘探业务及工程建设业务以外的其他劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，石化油服于资产负债表日按完工百分比法确认收入，并结转营业成本。对日费合同相关的收入和营业成本在劳务提供时确认，其他劳务收入和营业成本在提供劳务的会计期间和相关应收款项结算时予以确认。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

(3) 本年度各业务板块工作量大幅下降，公司的固定支出占比增加。施工队伍在停待期间发生的职工薪酬、折旧摊销、设备维护费用等支出，未来不能取得收入进行弥补，在发生时直接计入当期损益。

(4) 石化油服收入和成本确认的会计政策均与以前年度一致，2016 年度未进行会计政策变更。

(5) 石化油服各业务板块在完成工作量及服务价格双重下降的形势下，正常施工项目盈利空间大幅缩窄，同时由于开工率不足导致施工队伍停待期间发生的费用增加，导致本年度主营业务毛利率由正转负。

经核查，我们认为石化油服营业成本结转的会计处理遵循了石化油服会计政策和企业会计准则的相关规定。



Grant Thornton

致同

五、职工薪酬

年报显示，2016 年公司不断深化结构调整，压减落后过剩产能队伍，全年压减专业队伍 135 支，较上年末的 2,113 支减少 6.4%。报告期内在公司其他主营业务分行业职工薪酬变化不大的情况下，钻井服务的职工薪酬为 68.37 亿元，较去年同期增长 70.7%。请公司说明并披露在公司压减专业队伍的同时钻井服务职工薪酬增长较高的原因。请公司年审会计师发表意见。

答复：

经核实，2015 年年报披露时，钻井服务业务职工薪酬仅披露了勘探、开发井钻井口径的直接职工薪酬 40.1 亿元，未包括制造费用、钻前工程及管具服务等其他钻井业务职工薪酬，漏统计 39.3 亿元，实际 2015 年钻井服务业务全口径职工薪酬为 79.4 亿元，同口径对比，2016 年比 2015 年降低 13.9%。上述差异系两个年度间披露口径不同所致。

在年度报告中单独披露的钻井服务职工薪酬不属于财务报告中披露内容，不是财务报告的省略或错误，因此不属于会计差错。

六、主要下属公司亏损情况

年报显示，2016 年，公司主要参股控股公司中石化石油工程建设有限公司净亏损人民币 49.5 亿元，较上年增加亏损人民币 45.1 亿元，主要原因一是受市场整体投资持续下降以及市场竞争激烈影响，中石化石油工程建设有限公司 2016 年营业收入继续下降，为人民币 128.3 亿元，较上年的人民币 153.8 亿元减少了 16.6%；二是部分工程建设项目工期延长、成本费用增加以及变更索赔未达预期等风险因素共形成亏损约人民币 30 亿元，其中亏损较大的项目是沙特延布至麦地那输水管道工程项目、沙特农业水管道项目，分别发生亏损人民币 11.4 亿元和人民币 7.6 亿元。（1）请公司补充说明并披露沙特延布至麦地那输水管道工程项目、沙特农业水管道项目亏损产生的具体原因。（2）请公司说明并披露会计处理中确认上述亏损的依据、时点、决策程序与信息披露情况。请公司年审会计师发表意见。

答复：

1、工程建设公司的沙特两个项目亏损产生的具体原因如下：

（1）沙特延布至麦地那输水管道工程项目。项目地点位于沙特延布至麦地那区域，计划于 2016 年 12 月完工。2016 年经业主同意延期至 2018 年 7 月 31 日。

由于签约时取得的初步设计和施工时的详细设计差距较大，地质条件较预期更为复杂，材料、设备采购标准和施工工艺要求比预计提高，在施工过程中业主提出路由变更较多，实际工程量较预计工程量大幅增加；2016 年施工进入



朝觐区域，施工受限、工效降低，同时进入削山、石方密集区域，施工难度远超预期，资源投入大、功效低、推进慢、工期延长、成本大幅增加；为赶工期，确保 2016 年 12 月 31 日主站主线投水，公司 2016 年二季度开始增加人力、物力、财力资源投入，成本大幅增加。

就上述变化导致合同预计总成本大幅增加，公司已经根据合同向业主递交了变更及索赔资料，业主已成立专门工作组，商谈相关索赔和补偿问题，但受低油价影响，业主大幅收紧开支，使得变更索赔谈判难度陡增，2016 年业主只批准少量变更索赔金额，剩余部分获得业主批准的可能性较小。

(2) 沙特农业水管线项目。项目地点位于沙特库巴至哈萨区域，计划于 2016 年 5 月完工，2016 年经业主批复延期至 2017 年 6 月 30 日。

2016 年项目施工进入诸多高压电缆光缆伴行、管廊带穿越、城区施工、高地下水位等困难集中的作业区，在施工过程中业主提出路由变更较多，施工工作量及难度远超预期，资源投入大、功效低、推进慢、工期延长、成本大幅增加；另外由于初步设计和施工时的实际情况差距较大，地下障碍物较预期更为复杂，实际工程量较预计工程量大幅增加。

就上述变化导致合同预计总成本大幅增加，本公司已经根据合同向业主递交了变更及索赔资料，业主已成立专门工作组，商谈相关索赔和补偿问题，但受低油价影响，业主大幅收紧开支，尚未获得批准，今后批准的可能性较小。

2、会计处理中确认上述亏损的依据、时点、决策程序与信息披露情况

(1) 沙特延布至麦地那输水管线工程项目

1) 合同预计总收入和合同预计总成本的变化情况

项目初始合同总额为 4.28 亿美元，2015 年 12 月 31 日合同预计总收入为 4.28 亿美元、预计总成本为 4.55 亿美元；2016 年，随着详细设计图纸的完成，项目变更工作量基本确定，项目施工进入困难集中区域，施工难度及工作量较原预计工作量大幅增加，工期延长及为赶工期增加施工措施等因素综合影响，2016 年项目预计总成本较期初大幅增加，2016 年 12 月 31 日合同预计总收入 4.71 亿美元、预计总成本 6.62 亿美元。

2) 项目实施过程中，按内控制度，2016 年，根据工期延长、工作量变更等导致项目成本增加的实际情况，项目部对项目预计总收入和总成本进行测算，重点对新增总成本项目以及对业主已批复变更索赔金额等情况进行讨论及核实，工程建设公司针对项目预计总收入和总成本变化情况，组织专题会议研究审定。

3) 根据经确定的合同预计总收入和预计总成本，工程建设公司按实际已完成工作量并与业主办理结算计算完工进度，计算确认营业收入和营业成本，并将合同预计总成本超出合同预计总收入的差额全额计入当期损益。

截至 2015 年 12 月 31 日，按完工进度计算，沙特延布至麦地那输水管道工程项目已累计确认营业收入人民币 19.96 亿元，营业成本人民币 21.72 亿元，合同损失人民币 1.76 亿元（折合 0.27 亿美元），加上利息支出、汇兑损益等期间费用，累计确认的合同总损失折合人民币 3.01 亿元；2016 年度根据完工进度确认合同收入人民币 4.85 亿元，营业成本人民币 15.65 亿元，确认合同损失人民币 10.8 亿元（折合 1.64 亿美元），加上 2016 年当期发生的利息支出、汇兑损益等期间费用，2016 年度确认合同总损失折合人民币 11.4 亿元。

（2）沙特农业水管道项目

1) 合同预计总收入和合同预计总成本的变化情况

项目合同额为 7.4 亿沙特里亚尔，折合 1.973 亿美元，2015 年 12 月 31 日合同预计总收入 1.95 亿美元、预计总成本 2.10 亿美元；2016 年，项目进入难度最大的施工段，因设计变更、施工许可、地质环境等影响造成的工作量及成本增加基本确定，导致 2016 年度合同预计总成本较 2015 年前预计总成本大幅增加，2016 年 12 月 31 日合同预计总收入 1.95 亿美元，预计总成本 3.16 亿美元。2016 年度发生施工成本人民币 8.7 亿元，较以前年度大幅增加，占调整后预计总成本 43%。

2) 项目实施过程中，按内控制度，2016 年，根据工期延长、工作量变更等导致项目成本增加的实际情况，项目部对项目预计总收入和总成本进行测算，重点对新增总成本项目进行讨论及核实，工程建设公司针对项目预计总收入和总成本变化情况，组织专题会议研究审定。

3) 根据经确定的合同预计总收入和预计总成本，工程建设公司按完工进度确认营业收入和营业成本，将合同预计总成本超出合同预计总收入的差额计入当期损益。

截至 2015 年 12 月 31 日，按完工进度计算，沙特农业水管道项目已累计确认营业收入人民币 9.02 亿元，营业成本人民币 9.73 亿元，合同预计损失人民币 0.24 亿元，合计确认合同损失人民币 0.95 亿元（折合 0.15 亿美元），加上累计发生的利息支出、汇兑损益等期间费用，累计确认合同总损失折合人民币 1.19 亿元；2016 年度根据完工进度确认营业收入人民币 2.99 亿元，营业成本人民币 9.79 亿元，合同预计损失 0.12 亿元，合计确认合同损失人民币 6.92 亿元（折合 1.06 亿美元），加上当期发生利息支出、汇兑损益等期间费用，2016 年度确认合同总损失折合人民币 7.6 亿元。

2017 年 1 月，石化油服在 2016 年度业绩预亏公告中对工程建设公司的部分项目亏损情况进行了披露，并在 2016 年年度报告中进行了进一步披露。

我们对石化油服的补充披露和说明进行了审阅，与我们在审计过程中了解到的情况及取得的审计证据未发现存在重大不一致之处。



七、主要下属公司亏损情况

年报显示，2016 年公司主要参股控股公司中石化胜利石油工程有限公司亏损 38.61 亿元，中石化中原石油工程有限公司亏损 33.74 亿元。请公司补充说明并披露上述两家公司亏损的具体原因，是否存在亏损较大的项目。请公司年审会计师发表意见。

答复：

2016 年度，石化油服主要控股子公司中石化胜利石油工程有限公司（以下简称：胜利工程）亏损 38.61 亿元，中石化中原石油工程有限公司（以下简称：中原工程）亏损 33.74 亿元，亏损具体原因如下：

1、工作量减少导致收入减少

受原油价格在低位运行影响，主要客户均大幅降低勘探开发投资，如主要客户中石化股份 2016 年度上游勘探开发投资支出 322 亿元，较 2015 年度 547 亿元下降了 41%，中国石油天然气股份有限公司 2016 年度上游勘探开发投资支出 1,302.5 亿元，较 2015 年度 1,578.2 亿元下降 17.5%，导致胜利工程和中原工程工作量较上年同期大幅减少。

胜利工程主要业务钻井工程服务完成钻井进尺由 2015 年的 265.5 万米下降至 2016 年的 165.2 万米，下降幅度达到 37.8%。

中原工程主要业务钻井工程服务完成钻井进尺由 2015 年的 180.4 万米下降至 2016 年的 150.9 万米，降幅达 16.4%。其中境内非关联方的钻井进尺同比下降 43.4%。

2、油田服务价格下降导致收入减少

2016 年度国际原油价格继续低位运行，境内外油气公司在石油勘探开发和生产方面的支出持续下降，油服行业竞争进一步加剧。油气公司为降低成本，压低石油工程技术服务价格，为保持市场份额，油服公司在投标过程中也降低价格，尤其是中原工程业务主要来源于中原油田以外区域，占比超过 95%，对外依存度较高，竞争更加激烈，为保持市场份额，降低了投标和结算价格，以价格换市场，导致毛利进一步减少。

3、固定成本较高，收入下降后无法弥补成本费用导致出现亏损。

胜利工程和中原工程拥有公司钻井施工队伍的 70%，用工总量约 5 万人，固定资产折旧及摊销、利息支出、机构运行费用、综合服务费用等固定性成本不受收入变化影响，人工成本受收入变动影响较小。2016 年胜利工程发生上述固定运营成本 64 亿元、中原工程发生上述固定运营成本 51 亿元。

4、2016 年度，胜利工程计提资产减值损失 2.3 亿元，中原工程计提资产减值损失 0.5 亿元，增加了经营亏损。

受以上因素综合影响，胜利工程 2016 年度实现营业收入 81.1 亿元，同比下降 34.5%，经营亏损 38.61 亿元，中原工程 2016 年度实现营业收入 68.1 亿元，同比下降 23.6%，经营亏损 33.74 亿元。

胜利工程和中原工程均不存在亏损较大的项目。

我们对石化油服的补充披露和说明进行了审阅，与我们在审计过程中了解到的情况及取得的审计证据未发现存在重大不一致之处。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年五月八日



]